



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
การทำเรือแห่งประเทศไทย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการการทำเรือแห่งประเทศไทย

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของทุน และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการทำเรือแห่งประเทศไทย ซึ่งผู้บริหารของการทำเรือแห่งประเทศไทยเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องวางแผนและปฏิบัติตามเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่การทำเรือแห่งประเทศไทยใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารของการทำเรือแห่งประเทศไทยเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของการทำเรือแห่งประเทศไทย โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General



โดยมิได้เป็นเงื่อนไขในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกต
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 และข้อ 3 การทำเรือแห่งประเทศไทยได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออก
และปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชี มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่
1 มกราคม 2554 งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบได้ปรับปรุงใหม่แล้ว

(นางเกล็ดนที มโนสันต์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 5

(นางสาวระพีพร เครือมา)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Office of the Auditor General

วันที่ 29 เมษายน 2556

การทำเรือแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554


		2555	2554 (ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	5,124,544,615.23	7,108,671,342.77
เงินลงทุนชั่วคราว	7	2,194,636,686.79	138,496,713.40
ลูกหนี้การค้า	8	552,412,071.07	401,485,976.23
ลูกหนี้อื่น	9	9,154,289.35	10,920,892.12
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	10	687,356,417.86	500,441,908.17
พัสดุดังกล่าว	11	216,949,466.62	220,829,033.37
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	556,652,124.35	620,981,469.18
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		9,341,705,671.27	9,001,827,335.24
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว		593,000,000.00	100,000,000.00
รายได้ค่าเช่าเรือเรียกเก็บ	13	14,227,280,938.29	13,209,315,975.79
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	7,719,895,860.80	8,062,427,709.35
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	9,414,567,342.16	7,880,018,513.99
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	16	891,149,901.42	1,453,596,543.40
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย	17	337,983,934.77	337,983,934.77
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18	102,867,069.40	82,672,963.75
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		14,054,479.94	14,108,893.47
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		33,300,799,526.78	31,140,124,534.52
รวมสินทรัพย์		42,642,505,198.05	40,141,951,869.76

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทำเรื่องแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของทุน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		529,431,611.71	593,213,643.38
เจ้าหนี้กรมสรรพากร		19,901,907.35	4,915,033.33
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	717,112,135.56	389,965,278.83
รายได้รับล่วงหน้า	20	356,715,912.41	338,726,105.09
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง	21	2,074,965,000.00	1,046,898,000.00
เงินมัดจำและเงินประกัน		174,777,989.20	142,157,799.70
เงินฝากเพื่อถอนคืน		104,955,826.20	104,529,651.60
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22	150,097,569.83	492,505,343.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>4,127,957,952.26</u>	<u>3,112,910,855.22</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้สินทรัพย์รับบริจาคการรับรู้	23	399,415,475.97	430,006,826.94
เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย	24	478,102,491.71	473,942,618.88
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	25	18,990,341,979.84	2,125,431,503.91
ประมาณการหนี้สิน	26	595,126,413.64	204,520,048.17
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>20,462,986,361.16</u>	<u>3,233,900,997.90</u>
รวมหนี้สิน		<u>24,590,944,313.42</u>	<u>6,346,811,853.12</u>
ส่วนของทุน			
ทุน	27	7,185,159,731.60	7,185,159,731.60
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ถาวร		49,385,678.05	49,385,678.05
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
สำรองเพื่อขยายงานและลงทุน		8,625,662,587.26	8,625,662,587.26
ยังไม่ได้จัดสรร		1,612,618,070.07	17,356,197,202.08
กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง	28	578,734,817.65	578,734,817.65
รวมส่วนของทุน		<u>18,051,560,884.63</u>	<u>33,795,140,016.64</u>
รวมหนี้สินและส่วนของทุน		<u><u>42,642,505,198.05</u></u>	<u><u>40,141,951,869.76</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

เรือเอก 
(อิทธิชัย สุพรรณกุล)


(นายอังกูร์ ล้วนประพันธ์)

รองผู้อำนวยการการท่าเรือฯ สายบริหารทรัพยากรบุคคลและการเงิน

ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

รักษาการแทน

ผู้อำนวยการการท่าเรือแห่งประเทศไทย

การทำเรือแห่งประเทศไทย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

	หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้เกี่ยวกับเรือ		1,458,839,317.92	1,486,246,728.22
รายได้เกี่ยวกับสินค้า		8,985,159,493.65	9,190,416,030.68
รายได้เกี่ยวกับบริการ		331,657,220.05	257,738,962.93
รายได้ค่าเช่าที่ดิน อาคาร และคลังสินค้า		869,507,902.31	830,311,807.30
รายได้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำหน่ายให้ผู้ประกอบการ		500,307,196.70	456,964,336.83
รายได้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	29	3,765,288.73	3,720,254.94
รายได้กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง		46,320,892.77	32,969,286.24
ดอกเบียรับ		193,576,632.79	144,120,691.45
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์		57,161,099.98	43,224,690.28
รายได้อื่น	30	75,929,035.49	92,491,295.38
รวมรายได้		12,522,224,080.39	12,538,204,084.25
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายด้านบุคคล		4,131,201,792.20	3,968,058,396.57
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		604,376,102.55	635,377,586.57
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพลังงาน		697,489,077.33	621,717,753.86
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจำหน่ายให้ผู้ประกอบการ		495,323,260.00	452,323,340.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		1,425,693,581.78	1,519,860,442.53
ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	31	644,418,577.28	824,328,046.11
ค่าใช้จ่ายกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน		1,904.00	6,820.00
ค่าใช้จ่ายกองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง		2,124,878.31	1,205,170.43
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	34,675,962.00	30,247,030.14
รวมค่าใช้จ่าย		8,035,305,135.45	8,053,124,586.21
กำไรสุทธิสำหรับปี		4,486,918,944.94	4,485,079,498.04
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		4,486,918,944.94	4,485,079,498.04

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทำเรือแห่งประเทศไทย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนลงทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกินทุน		กำไรสะสม		เงินกองทุน		รวม	หน่วย : บาท
		จากการตีราคา สินทรัพย์ถาวร	สำรองเพื่อขยายงาน และลงทุน	ยังไม่ได้จัดสรร	ประเภทภัยทรัพย์สิน แบบประกันตนเอง				
3.1	7,185,159,731.60	49,385,678.05	8,625,662,587.26	3,323,880,874.25	578,734,817.65	19,762,823,688.81			
ผลกระทบบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	12,061,931,829.79	-	12,061,931,829.79			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	7,185,159,731.60	49,385,678.05	8,625,662,587.26	15,385,812,704.04	578,734,817.65	31,824,755,518.60			
3.1	-	-	-	4,485,079,498.04	-	4,485,079,498.04			
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(2,513,898,000.00)	-	(2,513,898,000.00)			
สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง - ปี 2554	-	-	-	-	-	-			
- เพิ่มเติม ปี 2553	-	-	-	(797,000.00)	-	(797,000.00)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 หลังปรับปรุง	7,185,159,731.60	49,385,678.05	8,625,662,587.26	17,356,197,202.08	578,734,817.65	33,795,140,016.64			
3.1.2	-	-	-	4,339,529,957.46	-	4,339,529,957.46			
ผลกระทบบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	(4,015,263,832.33)	-	(4,015,263,832.33)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	7,185,159,731.60	49,385,678.05	8,625,662,587.26	324,266,125.13	578,734,817.65	16,763,208,939.69			
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	4,486,918,944.94	-	4,486,918,944.94			
สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง - ปี 2555	-	-	-	(3,198,465,000.00)	-	(3,198,465,000.00)			
- เพิ่มเติม ปี 2554	-	-	-	(102,000.00)	-	(102,000.00)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	7,185,159,731.60	49,385,678.05	8,625,662,587.26	1,612,618,070.07	578,734,817.65	18,051,560,884.63			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทำเรือแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท 2554 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	4,486,918,944.94	4,485,079,498.04
รายการปรับกระทบกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
จากกิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สงสัยจะสูญ	10,215,844.29	13,318,188.61
สำรองวัสดุคงเหลือเสื่อมสภาพ	-	25,970,778.31
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,425,693,581.78	1,519,860,442.53
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(1.00)	628,690.83
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(57,161,099.98)	(43,224,690.28)
ภาวะผลประโยชน์พนักงาน	(167,020,601.02)	(65,433,324.31)
ดอกเบี้ยรับ	(193,576,632.79)	(144,120,691.45)
รายได้สินทรัพย์รับบริจาค	(31,303,350.97)	(31,581,868.12)
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	5,473,766,685.25	5,760,497,024.16
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)		
ลูกหนี้การค้า	(161,141,939.13)	8,412,634.81
ลูกหนี้อื่น	1,766,602.77	2,696,520.47
พัสดุคงคลัง	3,879,566.75	(27,303,587.75)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	6,545.04
ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	(186,914,509.69)	(76,109,354.30)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(105,009,616.07)	(174,694,978.05)
รายได้ค่าเช่าอเรือเรียกเก็บ	(1,017,964,962.50)	(1,147,384,146.00)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(63,782,031.67)	(32,698,112.68)
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	14,986,874.02	(7,599,241.63)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	327,146,856.73	(6,678,143.32)
เงินมัดจำและเงินประกัน	55,711,189.50	(18,596,020.75)
เงินฝากเพื่อถอนคืน	426,174.60	1,424,019.30
รายได้รับล่วงหน้า	17,989,807.32	18,944,866.86
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(342,407,773.46)	194,560,883.88
ประมาณการหนี้สิน	390,606,365.47	168,648,731.17
เงินสะสมและดอกเบี้ยเงินสะสมค้างจ่าย	4,159,872.83	(69,055,949.07)
	4,413,219,162.72	4,595,071,692.14
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	195,888,706.26	128,400,019.56
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,609,107,868.98	4,723,471,711.70

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

การทำเรือแห่งประเทศไทย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

หมายเหตุ	2555	หน่วย : บาท	
		2554	(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(2,056,139,973.39)	964,285,060.19	
เงินลงทุนระยะยาว (เพิ่มขึ้น)	(493,000,000.00)	(100,000,000.00)	
เงินรับจากการขายสินทรัพย์	60,665,933.33	49,226,949.62	
รายจ่ายลงทุนในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(433,437,238.01)	(178,541,635.30)	
รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(5,507,515.90)	(1,900,000.00)	
รายจ่ายลงทุนในสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	(1,495,315,802.55)	(1,895,249,509.95)	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(4,422,734,596.52)</u>	<u>(1,162,179,135.44)</u>	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	(2,170,500,000.00)	(2,508,140,000.00)	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(2,170,500,000.00)</u>	<u>(2,508,140,000.00)</u>	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ลดลง) เพิ่มขึ้นสุทธิ	(1,984,126,727.54)	1,053,152,576.26	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	7,108,671,342.77	6,055,518,766.51	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	6 <u>5,124,544,615.23</u>	<u>7,108,671,342.77</u>	
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

การทำเรือแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555

1.	ข้อมูลทั่วไป	8
2.	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน	9
3.	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	12
4.	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ	17
5.	ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ	21
6.	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	22
7.	เงินลงทุนชั่วคราว	22
8.	ลูกหนี้การค้า	22
9.	ลูกหนี้อื่น	23
10.	ลูกหนี้เงินกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	23
11.	พัสดุดังกล่าว	24
12.	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	24
13.	รายได้ค่าเช่าเรือเรียกเก็บ	25
14.	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	25
15.	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	28
16.	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	30
17.	สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอตัดจ่าย	30
18.	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	31
19.	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31
20.	รายได้รับล่วงหน้า	32
21.	รายได้ค้างนำส่งคลัง	32
22.	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	33
23.	รายได้สินทรัพย์รับบริจาคหรือการรับรู้	33
24.	เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย	33
25.	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	34
26.	ประมาณการหนี้สิน	41
27.	ทุน	42
28.	กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง	42
29.	รายได้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	43
30.	รายได้อื่น	43
31.	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	44
32.	ค่าใช้จ่ายอื่น	45
33.	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น	45
34.	มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้	50
35.	การจัดประเภทรายการใหม่	51

การทำเรือแห่งประเทศไทย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

1. ข้อมูลทั่วไป

การทำเรือแห่งประเทศไทย (กทท.) เป็นรัฐวิสาหกิจสาธารณูปการในสังกัดกระทรวงคมนาคม จัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติการทำเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดดำเนินการและนำมาซึ่งความเจริญของกิจการทำเรือ เพื่อประโยชน์แห่งรัฐและประชาชน โดยกระทรวงคมนาคม เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ควบคุมนโยบายการบริหารและแผนพัฒนารัฐกิจของ กทท. ให้เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล รวมทั้งทำหน้าที่คัดเลือกคณะกรรมการบริหารของ กทท.

กทท. มีหน้าที่หลักในการรับเรือและสินค้า ขุดลอกบำรุงรักษาร่องน้ำทางเดินเรือและแอ่งจอดเรือ ควบคุมการขนถ่ายและบรรทุกสินค้าและตู้สินค้า ยกขน เคลื่อนย้าย เก็บรักษา และส่งมอบให้แก่เจ้าของสินค้าหรือเจ้าของตู้สินค้า ตลอดจนร่วมมือและประสานงานกับส่วนราชการและท่าเรือต่างประเทศ รวมทั้งพัฒนาและปรับปรุงกิจการทำเรือให้เจริญก้าวหน้า ทันสมัยตามสถานะเศรษฐกิจ

ปัจจุบัน กทท. มีหน้าที่ดูแลรับผิดชอบท่าเรือ ดังนี้

- (1) ท่าเรือกรุงเทพ เป็นท่าเรือแม่น้ำที่สำคัญในการให้บริการเรือสินค้าทั่วไป และเรือตู้สินค้าระหว่างประเทศ ซึ่งประกอบการและบริหารท่าเทียบเรือโดย กทท. เองทั้งหมด
- (2) ท่าเรือแหลมฉบัง เป็นท่าเรือหลักหลักในการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ โดย กทท. ทำหน้าที่เป็นองค์กรบริการท่าเรือโดยรวม ส่วนงานด้านปฏิบัติการเป็นการให้เอกชนเข้าประกอบการท่า
- (3) ท่าเรือภูมิภาค เป็นท่าเรือที่ก่อสร้างโดยกรมเจ้าท่า ท่าเรือภูมิภาคแต่ละแห่งเมื่อก่อสร้างแล้วเสร็จต้องส่งมอบให้กรมธนารักษ์ขึ้นทะเบียนเป็นที่ราชพัสดุ กทท. ได้เข้าบริหารจัดการและประกอบการท่าเรือภูมิภาค ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2546

ท่าเรือภูมิภาค ประกอบด้วย

- ท่าเรือเชียงแสนแห่งที่ 1 เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2546
- ท่าเรือเชียงของ เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547
- ท่าเรือระนอง เปิดดำเนินการ เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2547

มติคณะรัฐมนตรี วันที่ 18 มกราคม 2554

กำหนดให้ กทท. เป็นผู้บริหารท่าเรือเชียงแสนแห่งที่ 2 เพื่อรองรับสินค้า และให้ท่าเรือเชียงแสนแห่งที่ 1 เป็นท่าเรือโดยสาร/ท่องเที่ยว กทท. ได้เปิดดำเนินการท่าเรือเชียงแสนแห่งที่ 2 เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2555 และได้ส่งคืนท่าเรือเชียงแสนแห่งที่ 1 ให้กรมธนารักษ์เพื่อส่งมอบให้เทศบาลตำบลเวียงเชียงแสนเป็นผู้บริหารเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2556 ✓

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย โดยจัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์ (สภาวิชาชีพบัญชี) กฎระเบียบและประกาศสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

ตั้งแต่ปี 2553 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้และปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ มีรายละเอียดดังนี้

มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 26 พฤษภาคม 2553

แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)

มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ (ต่อ)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (NPAEs)	
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของ กทท. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น ระหว่างปี 2553 และ 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้และปรับปรุงใหม่ดังกล่าวได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 34 ✓

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)

2.2 เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม

2.3 การประมาณการและการใช้ดุลยพินิจ

ในการจัดทำงบการเงินนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ วิจารณ์ฐานการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบาย การบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริง อาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและ ในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐาน ที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงิน ดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการปรับมูลค่าของลูกหนี้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะอาจเกิดความเสียหาย เนื่องจากการเก็บหนี้ไม่ได้ ผู้บริหารใช้ดุลยพินิจในการประมาณค่าความเสียหายสำหรับยอดลูกหนี้ คงเหลือ โดยพิจารณาจากหลายวิธี ได้แก่ การวิเคราะห์อายุหนี้ ประสบการณ์การเก็บหนี้ โดยพิจารณา สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจปัจจุบันร่วมด้วย อย่างไรก็ตามการใช้วิธีประมาณค่าและสมมติฐานต่างๆ เหล่านี้อาจมีผลกระทบต่อมูลค่าการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและอาจต้องมีการปรับปรุง ค่าเผื่อดังกล่าวในอนาคต

อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ผู้บริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคารและอุปกรณ์ และ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของ กทท. โดยส่วนใหญ่อ้างอิงจากข้อมูลเชิงเทคนิคของสินทรัพย์นั้น และรวมถึง การพิจารณาการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานภายหลังเกษียณอายุ

กทท. จัดให้มีผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานตาม กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ซึ่งได้แก่ ประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2549 หรือ กฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินค่าตอบแทนพนักงานภายหลังเกษียณอายุ คำนวณโดยใช้สมมติฐานหลายประการ โดยรวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการ ค่าใช้จ่ายและหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานภายหลังการเกษียณอายุ

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ผลจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 กทท. มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้

- การนำเสนองบการเงิน
- การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- การบัญชีเกี่ยวกับรายได้จากสัญญาเช่า
- การบัญชีเกี่ยวกับการตั้งประมาณการหนี้สินจากคดีความ
- การบัญชีเกี่ยวกับบอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

รายละเอียดผลกระทบต่อบงการเงินของการนำมามาตรฐานรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติได้กล่าวรวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 ถึง 3.6 สำหรับการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และฉบับปรับปรุงอื่นๆ ไม่มีผลกระทบต่อนโยบายบัญชี ฐานะทางการเงิน หรือ ผลประกอบการของ กทท. อย่างมีนัยสำคัญ

การนำเสนองบการเงิน

กทท. ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้มิได้มีผลให้ กทท. แสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และแสดงการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดที่ไม่ใช่ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยก่อนหน้านี้ การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดดังกล่าวแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการนำเสนอใหม่เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับปรับปรุงใหม่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการนำเสนองบการเงินเท่านั้น โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิของ กทท. ✓

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

3.1 ผลกระทบต่องบการเงิน

3.1.1 ผลกระทบต่องบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด 30 กันยายน 2554

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน	19,762.82
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
TAS 17 สัญญาเช่า	<u>12,061.93</u>
ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 – ปรับปรุงใหม่	<u>31,824.75</u>
ส่วนของทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ตามที่รายงานในงวดก่อน	20,778.47
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลจากการปรับย้อนหลัง	
TAS 17 สัญญาเช่า	13,209.32
TAS 37 การประมาณการหนี้สิน	<u>(192.65)</u>
ส่วนของทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 – ปรับปรุงใหม่	<u>33,795.14</u>
กำไรสุทธิตามที่รายงานในงวดก่อน	3,530.35
การเปลี่ยนแปลงที่เป็นผลมาจากการปรับย้อนหลัง	
TAS 17 สัญญาเช่า	1,147.38
TAS 37 การประมาณการหนี้สิน	<u>(192.65)</u>
กำไรสุทธิ - ปรับปรุงใหม่	<u>4,485.08</u>

3.1.2 ผลกระทบต่องบการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน

ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	20,778.47
ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	
TAS 17 สัญญาเช่า	12,061.93
TAS 19 ผลประโยชน์พนักงาน	<u>(17,031.93)</u>
ผลกำไรสุทธิปี 2554 ที่เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น	<u>954.74</u>
รวมผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	<u>4,015.26</u>
ส่วนของทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 – ปรับปรุงใหม่	<u>(16,763.21)</u>

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

3.2 การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

กทท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีต้นทุนและค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 และผลกระทบต่อ กทท. มีดังนี้

3.2.1 การกำหนดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์พิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ

3.2.2 มูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต้องมีการประมาณด้วยมูลค่าที่ กทท. คาดว่า จะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์ ประหนึ่งว่าสินทรัพย์มีอายุและสภาพที่คาดว่าจะ เป็น เมื่อสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ นอกจากนี้ได้มีการสอบทานมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี

เดิมมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์บันทึกตามประมาณการของผู้บริหาร และค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์นั้นประมาณสำหรับภาพรวมของสินทรัพย์แทนที่จะเป็นตามส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญของแต่ละสินทรัพย์ มูลค่าคงเหลือและอายุการใช้งานของสินทรัพย์มิได้มีการสอบทานอย่างเป็นทางการเป็นประจำทุกปี

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวได้ถือปฏิบัติโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) โดยมีผลกระทบทำให้ค่าเสื่อมราคาลดลงและกำไรเพิ่มขึ้นในปี 2555 จำนวน 323.16 ล้านบาท

3.3 การบัญชีเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 กทท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ได้เปิดเผยแยกต่างหากจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ก่อนหน้านี้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน บันทึกรวมเป็น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และวัดมูลค่าโดยวิธีราคาทุน

กทท. เลือกรีวิวราคาทุนสำหรับการบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีได้ถือปฏิบัติโดยวิธีปรับย้อนหลัง และงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินสำหรับปี 2555 ของ กทท. เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ โดยต้นทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ กทท. ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553 และ วันที่ 30 กันยายน 2554 ในอดีตรวมอยู่ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เป็นรายการแยกต่างหากภายใต้หัวข้อ “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” นอกเหนือจากการจัดประเภทรายการใหม่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของ กทท. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

3.3 การบัญชีเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	หน่วย : ล้านบาท
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	8,062.43
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ลดลง	(8,062.43)
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	<u>-</u>

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ค่าเสื่อมราคาและอายุการใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้มีการประเมินใหม่ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.2

3.4 การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 กทท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงานซึ่งมีผลทำให้ กทท. บันทึกค่าใช้จ่ายและหนี้สินจากสิทธิวันลาพักผ่อนที่สามารถสะสมไปใช้ในปีถัดไปได้ จากเดิมที่รับรู้ค่าใช้จ่ายเฉพาะเมื่อพนักงานใช้สิทธิวันลาพักผ่อน

ภาระผูกพันของ กทท. จากผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ได้ประเมินขึ้นใหม่ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ จากเดิมที่รับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อมีการจ่ายชำระภาระผูกพัน ยกเว้นกรณีของกองทุนสงเคราะห์ที่แต่เดิม กทท. จะคำนวณภาระผูกพันที่พึงจ่ายในกรณีพนักงานพ้นจากตำแหน่งโดยรับเงินบำเหน็จ และจ่ายสมทบเพิ่มเข้ากองทุนสงเคราะห์ฯ ให้เท่ากับภาระผูกพัน

กทท. รับรู้เงินสมทบที่จ่ายเข้ากองทุนสงเคราะห์ฯ และเงินสมทบเพิ่มให้เท่ากับภาระผูกพันเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลงของ กทท. ที่เกิดจากหนี้สินวันลาพักผ่อน ผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 มีจำนวนรวม 17,031.93 ล้านบาท โดย กทท. เลือกที่จะบันทึกหนี้สินทั้งหมดดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ตามข้อกำหนดตามประกาศของ สคร. เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 โดยผลกระทบต่อการเงินของ กทท. ในปี 2555 มีดังต่อไปนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	หน่วย : ล้านบาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น	42.32
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	5,643.50
กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานเพิ่มขึ้น	11,346.11
กำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ลดลง	<u>(17,031.93)</u>

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (ต่อ)

3.5 การบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากสัญญาเช่า

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 กทท. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีในการรับรู้รายได้ตามสัญญาเช่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า โดยเปลี่ยนมาใช้วิธีการรับรู้รายได้ด้วยวิธีเส้นตรง ตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าดำเนินงานที่ผู้เช่าได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากสินทรัพย์ ที่ให้เช่าเท่ากันตลอดอายุสัญญา และเริ่มรับรู้รายได้ตั้งแต่วันที่ผู้เช่าสามารถใช้สิทธิในสินทรัพย์ที่เช่าได้ตาม สัญญาเช่าจากเดิม กทท. รับรู้รายได้เมื่อมีการออกใบแจ้งหนี้ ซึ่งเป็นไปตามอัตราค่าเช่าที่กำหนดไว้ในสัญญา ในแต่ละงวด

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวได้มีการปรับปรุงย้อนหลัง โดยผลกระทบต่อ งบการเงินปี 2554 สรุปได้ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	หน่วย : ล้านบาท
รายได้ค่าเช่ารอเรียกเก็บเพิ่มขึ้น	<u>13,209.32</u>
กำไรสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 เพิ่มขึ้น	<u>13,209.32</u>
งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554	หน่วย : ล้านบาท
รายได้เกี่ยวกับสินค้าเพิ่มขึ้น	1,093.63
รายได้ค่าเช่าพื้นที่เพิ่มขึ้น	<u>53.75</u>
กำไรสุทธิประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 เพิ่มขึ้น	<u>1,147.38</u>

3.6 การบัญชีเกี่ยวกับการตั้งประมาณการหนี้สินจากคดีความ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 กทท. ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีในการประมาณการ และการรับรู้ภาระหนี้สินจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากคดีความตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น โดยเปลี่ยนมารับรู้ภาระหนี้สินเมื่อ คดีความผ่านการพิจารณาจากศาลชั้นต้นให้ กทท. เป็นฝ่ายแพ้คดี โดยตั้งประมาณการหนี้สินจากจำนวนเงิน ที่ศาลชั้นต้นพิจารณาให้ กทท. จ่ายชดเชยให้แก่ผู้เสียหาย เดิม กทท. รับรู้ภาระหนี้สินเมื่อคดีความผ่านการ พิจารณาจากศาลฎีกาแล้วเท่านั้น โดยตั้งประมาณการภาระหนี้สินจากจำนวนเงินที่ศาลฎีกาพิจารณาให้ กทท. จ่ายชดเชยให้แก่ผู้เสียหาย

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวได้มีการปรับปรุงย้อนหลัง โดยผลกระทบต่อ งบการเงินปี 2554 สรุปได้ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	หน่วย : ล้านบาท
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	<u>192.65</u>
กำไรสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลง	<u>(192.65)</u>
งบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554	หน่วย : ล้านบาท
ค่าใช้จ่ายอื่นเพิ่มขึ้น	<u>192.65</u>
กำไรสุทธิประจำปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลง	<u>(192.65)</u>

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

- รายได้จากการให้บริการ

รับรู้ในงวดบัญชีที่มีการให้บริการ

- รายได้จากการให้เอกชนเข้าร่วมดำเนินการ (Fixed Fee) และประโยชน์ตอบแทนเพิ่มเติม (Add Fee)

รายได้จากการให้เอกชนเข้าร่วมดำเนินการ (Fixed Fee) ซึ่งรวมถึงจำนวนเงินขั้นต้นอื่นๆ ที่ต้องจ่ายตลอดระยะเวลาคงเหลือของสัญญาเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า สำหรับผลประโยชน์ตอบแทนเพิ่มเติม (Add Fee) ที่จะต้องชำระเพิ่มเติมตามปริมาณผู้สินค้าหรือสินค้าที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละปีตามอัตราที่กำหนดไว้ในแต่ละสัญญา ถือเป็นค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้น รับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

- ดอกเบี้ยรับ

รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของระยะเวลา โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หมายความรวมถึง เงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และเงินฝากประจำที่มีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่มีภาระผูกพัน

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งเป็นจำนวนเท่ากับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ โดยประมาณขึ้นจากประสบการณ์ในการเก็บเงินในอดีต และตามสถานการณ์ในปัจจุบันของลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจคงค้าง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 และหลักเกณฑ์ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ 9/2549 วันที่ 16 ตุลาคม 2549 โดยตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ที่มีใช้ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจ ดังนี้

ระยะเวลาที่หนี้ค้างชำระ	ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อัตราร้อยละ
เกินกว่า 3 เดือน – 6 เดือน	50
เกินกว่า 6 เดือน – 1 ปี	75
เกินกว่า 1 ปี	100

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย และเมื่อมีหนี้สูญเกิดขึ้นจริงจะหักจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 พัสดคงเหลือ

พัสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด บันทึกบัญชีตามราคาทุน โดยถือเกณฑ์วิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ (Moving Average Method) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า อะไหล่เครื่องมือยกขนสินค้าที่เสื่อมสภาพล้าสมัย ตั้งค่าเพื่อพัสดเสื่อมสภาพตามจริง

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีราคาตั้งแต่ 30,000 บาทขึ้นไป แสดงตามราคาทุน ณ วันที่ได้มาหรือก่อสร้างแล้วเสร็จ หักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการลดมูลค่า ยกเว้นที่ดินที่ได้รับโอนมาเมื่อจัดตั้ง ในปี 2494 แสดงในราคาทุนบวกราคาที่ตีเพิ่ม ส่วนที่มีราคาต่ำกว่า 30,000 บาท ลงมา รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ซื้อ

ราคาทุน รวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่ กทท. ก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

สินทรัพย์จากการบริจาคจะบันทึกคู่กับรายได้สินทรัพย์รับบริจาคหรือการรับรู้ และทยอยรับรู้รายได้สินทรัพย์รับบริจาคหรือการรับรู้เป็นรายได้เท่ากับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์จากการบริจาค

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การจัดประเภทอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อสังหาริมทรัพย์นั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ กทท. จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ ในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการปรับปรุงหรือซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ ✓

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการซึ่งอยู่ในระหว่าง 2-30 ปี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โครงการพัฒนาระบบบัญชีการเงินบัญชีบริหารและระบบวางแผนทรัพยากรองค์รวมลิสสิทธิ์ซอฟต์แวร์โปรแกรม SAP และโปรแกรมสำเร็จรูปอื่นเพื่อใช้พัฒนาระบบบัญชี เป็นค่าใช้จ่ายในการพัฒนาระบบบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ระบบงานทรัพยากรบุคคล ระบบพัสดุ ระบบงานซ่อมบำรุงรักษา และระบบงานสารสนเทศเพื่อการบริหารของ กทท. ใช้จ่ายในการพัฒนาซึ่งรับรู้เป็นสินทรัพย์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และขาดทุนจากการลดมูลค่า โดยตัดจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายภายใน 3-5 ปี

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

ราคาทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่ กทท. ก่อสร้างเองรวมถึงต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่าค่าเสื่อมราคา จะบันทึกงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์แต่ละรายการ

4.8 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ภาระผูกพันของ กทท. กับผลประโยชน์ของพนักงานรับรู้ และวัดมูลค่าผลประโยชน์ของพนักงานแต่ละประเภท ดังนี้

1. ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น กทท. รับรู้หนี้สินและค่าใช้จ่ายจากวันหยุดพักผ่อนประจำปีที่ยกยอดไปใช้ในปีถัดไป โดยรับรู้ ณ ราคาต้นทุนที่คาดว่าจะมีการยกยอดวันหยุดพักผ่อนประจำปี โดยไม่ได้มีการปรับด้วยอัตราคิดลดให้เป็นปัจจุบัน

2. ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

2.1 โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ซึ่ง กทท. จัดตั้งเป็น 2 ลักษณะ ได้แก่

- โครงการกองทุนสงเคราะห์พนักงาน กทท. จ่ายเงินสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปในกองทุนที่ กทท. จัดตั้งขึ้น โดยไม่ได้แยกเป็นนิติบุคคลจาก กทท. และสมทบเพิ่มเติมให้เท่ากับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยและคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ในส่วนของบำเหน็จ บำนาญ และ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.8 ผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

บำเหน็จตกทอด 30 เท่า ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

- โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กทท. จ่ายเงินสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปในอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเงินเข้าโครงการจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับ กทท.

2.2 โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ และโครงการค่ารักษาพยาบาลหลังเกษียณอายุ โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

3. ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น โดยใช้เทคนิคการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย และคิดลดผลประโยชน์ เพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ต้นทุนบริการปัจจุบัน ต้นทุนบริการในอดีต โดยรับรู้เป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ทั้งนี้หากมีผลกำไรขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที ได้แก่ เงินตอบแทนการทำงานครบ 15/25 ปี และสวัสดิการกรณีทุพพลภาพ หรือถึงแก่กรรมจากการทำงาน

4. ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง กทท. แสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้าง และไม่มีความเป็นไปได้ที่จะยกเลิก มีรายละเอียดอย่างเป็นทางการ ทั้งการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือการสนับสนุนการออกจากงานโดยสมัครใจ ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อ กทท. เสนอให้มีการออกจากงานโดยสมัครใจ และมีความเป็นไปได้ที่จะได้รับการตอบรับข้อเสนอแนะ และสามารถประมาณจำนวนของการยอมรับข้อเสนอได้อย่างสมเหตุสมผล มีการคิดลดกระแสเงินสดหากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน นับจากวันที่รายงาน ได้แก่ โครงการเกษียณอายุที่กำหนด

4.9 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กทท. มีภาระหนี้สินตามกฎหมายหรือจากการอนุमानที่เกิดขึ้น อันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า กทท. จะเสียประโยชน์เชิงเศรษฐกิจไปเพื่อจ่ายชำระภาระหนี้สินดังกล่าวและตามประมาณการที่น่าเชื่อถือของจำนวนที่ต้องจ่าย

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

มูลค่าสินทรัพย์ตามบัญชีของ กทท. ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่า รับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ต่อ)

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประเมินการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันเพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

4.11 กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง

กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง จัดตั้งขึ้นตามระเบียบการทำเรือแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการจัดตั้งกองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง พ.ศ.2528 ซึ่งได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการ กทท. โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 29 (1) แห่งพระราชบัญญัติการทำเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 มีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นเงินกองทุนสำหรับการประกันภัยในทรัพย์สินของ กทท.

สินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนประกันภัยฯ ได้แสดงรวมอยู่ในสินทรัพย์และหนี้สินของ กทท. ส่วนของทุน แสดงไว้ในกำไรสะสมของ กทท. เพื่อรอจัดสรรต่อไป รายได้และค่าใช้จ่ายของกองทุนประกันภัยฯ รับรู้เป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของ กทท.

5. ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ

ผู้บริหาร หมายถึง ผู้บริหารที่เป็นพนักงานตั้งแต่ระดับผู้ช่วยผู้อำนวยการ กทท. หรือเทียบเท่าขึ้นไป และคณะกรรมการ กทท. รวม จำนวน 23 ราย

	หน่วย : ล้านบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2555	2554
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23.81	24.14
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	7.52	4.26
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	0.01	-
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	<u>31.34</u>	<u>28.40</u>

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินสด	102.79	92.55
เงินฝากธนาคารประเภท		
กระแสรายวัน	(10.24)	(6.00)
ออมทรัพย์	1,176.87	1,507.24
ประจำ 3 เดือนไม่มีภาระผูกพัน	<u>3,855.12</u>	<u>5,514.88</u>
รวม	<u>5,124.54</u>	<u>7,108.67</u>

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 5,124.54 ล้านบาท เป็นของ กทท. จำนวน 4,731.59 ล้านบาท กองทุนสงเคราะห์ฯ จำนวน 155.43 ล้านบาท และกองทุนประกันภัยฯ จำนวน 237.52 ล้านบาท

7. เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน		(ปรับปรุงใหม่)
มีภาระผูกพัน	15.77	15.40
ไม่มีภาระผูกพัน	<u>2,178.87</u>	<u>123.10</u>
รวม	<u>2,194.64</u>	<u>138.50</u>

เงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือน มีภาระผูกพันจำนวน 15.77 ล้านบาท กทท. ได้นำไปค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า จำนวน 0.30 ล้านบาท และค้ำประกันเงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยของโครงการพัฒนาเคหะชุมชนคลองเตยระยะที่ 3 จำนวน 15.47 ล้านบาท ส่วนเงินฝากธนาคารประเภทประจำเกิน 3 เดือนไม่มีภาระผูกพัน จำนวน 2,178.87 ล้านบาท เป็นของ กทท. จำนวน 1,302.70 ล้านบาท และกองทุนประกันภัยฯ จำนวน 876.17 ล้านบาท

8. ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ลูกหนี้การค้า	681.68	520.53
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(129.27)</u>	<u>(119.05)</u>
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	<u>552.41</u>	<u>401.48</u>

8. ลูกหนี้การค้า (ต่อ)

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

อายุหนี้	2555	2554
ยังไม่ได้ถึงกำหนดชำระ	532.54	392.84
เกินกว่า 3 เดือน – 6 เดือน	5.28	8.40
เกินกว่า 6 เดือน – 1 ปี	13.27	6.80
เกินกว่า 1 ปี	130.59	112.49
รวม	681.68	520.53

9. ลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ลูกหนี้เงินยืมโดยตรง	6.80	10.65
ลูกหนี้ค่าเช่าซื้อรถยนต์	0.05	0.07
ลูกหนี้ขาดใช้ค่าเสียหาย	0.35	0.52
ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด	<u>2.27</u>	<u>-</u>
รวม	9.47	11.24
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(0.32)	(0.32)
ลูกหนี้อื่น – สุทธิ	<u>9.15</u>	<u>10.92</u>

10. ลูกหนี้เงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ลูกหนี้เงินกู้ทั่วไป	151.66	166.39
ลูกหนี้เงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัย	8.06	9.92
ลูกหนี้เงินกู้เพื่อซื้อรถจักรยานยนต์	0.44	0.78
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษ	48.83	61.79
ลูกหนี้เงินกู้ภาวะเศรษฐกิจ	0.01	0.01
ลูกหนี้เงินกู้ภาวะเศรษฐกิจถดถอย	6.67	14.83
ลูกหนี้เงินกู้ปรับปรุงคุณภาพชีวิต	171.88	246.72
ลูกหนี้เงินกู้พิเศษเนื่องจากวิกฤตอุทกภัย	<u>299.81</u>	<u>-</u>
รวม	<u>687.36</u>	<u>500.44</u>

11. พัสดุดคงเหลือ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
อะไหล่เครื่องมือยกขนสินค้า	202.03	205.47
หัก สำรองพัสดุเสื่อมสภาพ	(25.97)	(25.97)
อะไหล่เครื่องมือยกขนสินค้า-สุทธิ	<u>176.06</u>	<u>179.50</u>
อะไหล่เรือ	8.11	8.30
อุปกรณ์ไฟฟ้าและโทรศัพท์	4.82	5.44
วัสดุซ่อมแซมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1.65	1.57
น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	9.47	6.82
เครื่องเขียนแบบพิมพ์และของใช้สิ้นเปลือง	7.53	7.79
อุปกรณ์ประปาและสุขาภิบาล	0.64	0.51
อะไหล่รถยนต์และเครื่องมือกล	0.64	0.67
พัสดุอื่นๆ	<u>8.03</u>	<u>10.23</u>
รวมพัสดุดคงเหลือ	<u>216.95</u>	<u>220.83</u>

12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารค้างรับ	38.23	34.08
รายได้ค้างรับ	471.81	344.85
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	0.55	0.63
เงินมัดจำ	0.53	0.73
ภาษีซื้อรอเครดิต	31.09	44.98
เงินจ่ายล่วงหน้าอื่นๆ	14.30	195.66
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นๆ	<u>0.14</u>	<u>0.05</u>
รวม	<u>556.65</u>	<u>620.98</u>

13. รายได้ค่าเช่ารถเรียกเก็บ ประกอบด้วย

	2555	2554
ยอดยกมา	13,209.31	12,061.93
บวก รายได้ตามสัญญาใหม่	3,449.43	3,428.65
หัก เงินรับตามสัญญา	(2,431.46)	(2,281.27)
ยอดยกไป	<u>14,227.28</u>	<u>13,209.31</u>

หน่วย : ล้านบาท

ในปี 2555 กทท. ได้เริ่มปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า โดยรับรู้รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรง ตลอดอายุสัญญา ซึ่งเดิมบันทึกรับรู้ตามจำนวนค่าเช่าแต่ละงวดที่ระบุในสัญญา ซึ่ง กทท. เลือกใช้กับสัญญาที่มีอายุตั้งแต่ 10 ปีขึ้นไป จำนวน 60 สัญญา ประกอบด้วย

	ท่าเรือกรุงเทพ (สัญญา)	ท่าเรือแหลมฉบัง (สัญญา)
สัญญาเช่าพื้นที่	3	44
สัญญาเช่าที่เพื่อประกอบการให้บริการท่าเรือ	-	13
รวม	<u>3</u>	<u>57</u>

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

ราคาทุน	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554			
โอนมาจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	237.36	13,673.02	13,910.38
เพิ่มขึ้น	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	<u>237.36</u>	<u>13,673.02</u>	<u>13,910.38</u>

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554			
โอนมาจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	5,847.96	5,847.96
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	-	342.53	342.53
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	-	6,190.49	6,190.49
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554	237.36	7,825.06	8,062.42
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	237.36	7,482.53	7,719.89

ค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประจำปี จำนวน 342.53 ล้านบาท

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ประกอบด้วย

การทำเรือแห่งประเทศไทย	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554		
	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชีสุทธิ
ที่ดินที่ กทท. ถือครองไว้เพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าและการเพิ่มขึ้นของราคาในอนาคต			
ท่าเรือกรุงเทพ			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	15,989,856.17	-	15,989,856.17
ท่าเรือแหลมฉบัง			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	172,389,099.61	-	172,389,099.61
ที่ดินการเคหะ/บ้านพัก	20,168,283.63	-	20,168,283.63
	208,547,239.41	-	208,547,239.41
ที่ดินว่างเปล่า	28,818,347.62	-	28,818,347.62
	237,365,587.03	-	237,365,587.03
กลุ่มอาคารให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน			
ท่าเรือกรุงเทพ			
อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ	802,252,406.27	(354,837,841.11)	447,414,565.16
อาคารคลังสินค้าผ่านแดน	16,200,833.75	(16,174,542.36)	26,291.39
อาคารสำนักงาน	31,545,892.97	(12,068,587.93)	19,477,305.04
	849,999,132.99	(383,080,971.40)	466,918,161.59
ท่าเรือแหลมฉบัง			
สิ่งปลูกสร้างบนพื้นที่ให้เช่า	12,823,018,602.47	(5,464,874,641.74)	7,358,143,960.73
	13,673,017,735.46	(5,847,955,613.14)	7,825,062,122.32
รวม	13,910,383,322.49	(5,847,955,613.14)	8,062,427,709.35

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ประกอบด้วย

การทำเรือแห่งประเทศไทย	ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2555		
	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		
	ทุน	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ราคาตามบัญชีสุทธิ
ที่ดินที่ กทท. ถือครองไว้เพื่อประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าและการเพิ่มขึ้นของราคาในอนาคต			
ท่าเรือกรุงเทพ			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	15,989,856.17	-	15,989,856.17
ท่าเรือแหลมฉบัง			
ที่ดินเปล่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน	172,389,099.61	-	172,389,099.61
ที่ดินการเคหะ/บ้านพัก	20,168,283.63	-	20,168,283.63
	208,547,239.41	-	208,547,239.41
ที่ดินว่างเปล่า	28,818,347.62	-	28,818,347.62
	237,365,587.03	-	237,365,587.03
กลุ่มอาคารให้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน			
ท่าเรือกรุงเทพ			
อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ	802,252,406.27	(385,729,195.39)	416,523,210.88
อาคารคลังสินค้า	16,200,833.75	(16,176,932.90)	23,900.85
อาคารสำนักงาน	31,545,892.97	(13,018,890.88)	18,527,002.09
	849,999,132.99	414,925,019.17	435,074,113.82
ท่าเรือแหลมฉบัง			
สิ่งปลูกสร้างบนพื้นที่ให้เช่า	12,823,018,602.47	(5,775,562,442.52)	7,047,456,159.95
	13,673,017,735.46	(6,190,487,461.69)	7,482,530,273.77
รวม	13,910,383,322.49	(6,190,487,461.69)	7,719,895,860.80

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของ กทท. ประกอบด้วย

ที่ดินเปล่าที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการตั้งอยู่ ณ ท่าเรือแหลมฉบัง จำนวน 432 ไร่ๆ ละ 4 ล้านบาท ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงานของกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ที่ดินเปล่ามีมูลค่าตามบัญชี 28.82 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 1,726.24 ล้านบาท โดยพิจารณาจากราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์ในระแวกข้างเคียง

ที่ดินจำนวน 3,373.56 ไร่ ตั้งอยู่ที่ท่าเรือกรุงเทพ 676.76 ไร่และท่าเรือแหลมฉบัง 2,696.80 ไร่ ซึ่งได้ให้บุคคลภายนอกเช่าภายใต้สัญญาเช่าที่ดินทั้งระยะสั้นและระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 ที่ดินให้เช่าดังกล่าวมีมูลค่าตามบัญชี 208.55 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม จำนวน 30,549.29 ล้านบาท ซึ่งประเมินขึ้นโดยอ้างอิงจากราคาประเมินที่ดินของกรมธนารักษ์ในระแวกข้างเคียง

อาคารพาณิชย์และแฟลตชุมชนฯ อาคารสำนักงาน อาคารคลังสินค้า ณ ท่าเรือกรุงเทพ ได้ให้บุคคลภายนอกเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีราคาทุน จำนวน 850 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 435.07 ล้านบาท และมีมูลค่ายุติธรรม 2,053.42 ล้านบาท ซึ่งประเมินขึ้น

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

ด้วยวิธีต้นทุนทดแทน โดยพิจารณาการเสื่อมราคาจากการเสื่อมทางกายภาพ การเสื่อมราคาของประโยชน์ใช้สอย และการเสื่อมราคาเนื่องจากปัจจัยภายนอก หรือทางเศรษฐกิจ

กลุ่มสินทรัพย์ประเภทที่ดินและสิ่งปลูกสร้างภายใต้สัญญาเช่าประกอบการทำเทียบเรือจำนวน 13 ท่า ณ ท่าเรือแหลมฉบัง ได้ให้บริษัทเอกชนเช่าประกอบการและบริหารงานทำเทียบเรือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีราคาทุน 12,823.02 ล้านบาท มีมูลค่าตามบัญชี 7,047.46 ล้านบาท และมูลค่ายุติธรรม 20,627.00 ล้านบาท ซึ่งประเมินขึ้นโดยกิจการด้วยวิธีรายได้ (Income Method, DCF Technique)

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

ราคาทุน

หน่วย : ล้านบาท

	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์ ลอยน้ำ	เครื่องมือ ยกขน	สินทรัพย์อื่น			รวม
					กทท.	กองทุน สงเคราะห์	กองทุน ประกันภัย	
ราคาทุน ยอดยกมา 1 ต.ค. 53	369.91	18,376.46	3,648.85	7,663.06	2,639.56	0.06	0.04	32,697.94
เพิ่ม	0.59	263.87	54.85	1,047.14	287.40	-	-	1,653.85
ลด	-	(54.41)	(20.41)	(532.47)	(70.28)	-	-	(677.57)
โอนไปอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	(237.36)	(13,200.55)	-	-	-	-	-	(13,437.91)
ราคาทุน ณ วันที่ 30 ก.ย. 54	133.14	5,385.37	3,683.29	8,177.73	2,856.68	0.06	0.04	20,236.31

ค่าเสื่อมราคาสะสม

	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์ ลอยน้ำ	เครื่องมือ ยกขน	สินทรัพย์อื่น			รวม
					กทท.	กองทุน สงเคราะห์	กองทุน ประกันภัย	
ค่าเสื่อมราคาสะสม ยอดยกมา 1 ต.ค. 53	-	8,082.38	3,068.90	3,668.38	2,216.54	0.06	0.04	17,036.30
เพิ่ม	-	636.88	106.66	654.17	121.84	-	-	1,519.55
ลด	-	(17.88)	(20.41)	(526.55)	(70.19)	-	-	(635.03)
โอนไปอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	-	(5,564.53)	-	-	-	-	-	(5,564.53)
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 54	-	3,136.85	3,155.15	3,796.00	2,268.19	0.06	0.04	12,356.29
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 30 ก.ย. 54	133.14	2,248.52	528.14	4,381.73	588.49	-	-	7,880.02

ในงวดบัญชีปี 2554 กทท. มีค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 1,519.55 ล้านบาท โดยเป็นค่าเสื่อมราคาของกลุ่มสินทรัพย์จากการบริจาคจำนวน 31.58 ล้านบาท /

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	ราคาทุน						หน่วย : ล้านบาท			รวม
	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์ ให้เช่า	สินทรัพย์ ลอยน้ำ	เครื่องมือ ยกขน	สินทรัพย์อื่น				
						กทท.	กองทุน สงเคราะห์	กองทุน ประกันภัย		
ราคาทุน ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	370.50	18,474.10	584.29	3,683.29	8,177.73	2,856.68	0.06	0.04	34,146.69	
โอนไปอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	(237.36)	(13,088.73)	(584.29)	-	-	-	-	-	(13,910.38)	
ราคาทุน ณ วันที่ 1 ต.ค. 54 (หลังปรับปรุง)	133.14	5,385.37	-	3,683.29	8,177.73	2,856.68	0.06	0.04	20,236.31	
เพิ่ม	-	495.26	-	824.03	688.51	583.49	-	-	2,591.29	
ลด	-	(3.30)	-	(58.86)	(548.46)	(6.06)	-	-	(616.68)	
ราคาทุน ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	133.14	5,877.33	-	4,448.46	8,317.78	3,434.11	0.06	0.04	22,210.92	

	ค่าเสื่อมราคาสะสม								
	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	สินทรัพย์ ให้เช่า	สินทรัพย์ ลอยน้ำ	เครื่องมือ ยกขน	สินทรัพย์อื่น			รวม
						กทท.	กองทุน สงเคราะห์	กองทุน ประกันภัย	
ค่าเสื่อมราคาสะสม ยอดยกมา 1 ต.ค. 54	-	8,657.36	327.45	3,155.15	3,796.00	2,268.19	0.06	0.04	18,204.25
โอนไปอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	-	(5,520.51)	(327.45)	-	-	-	-	-	(5,847.96)
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 1 ต.ค. 54 (หลังปรับปรุง)	-	3,136.85	-	3,155.15	3,796.00	2,268.19	0.06	0.04	12,356.29
เพิ่ม	-	174.39	-	80.53	611.78	185.85	-	-	1,052.55
โอนกลับรายการ	-	0.75	-	-	-	-	-	-	0.75
ลด	-	(2.65)	-	(58.86)	(545.66)	(6.07)	-	-	(613.24)
ค่าเสื่อมราคาสะสม ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	-	3,309.34	-	3,176.82	3,862.12	2,447.97	0.06	0.04	12,796.35
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 1 ต.ค.54	133.14	2,248.52	-	528.14	4,381.73	588.49	-	-	7,880.02
ณ วันที่ 30 ก.ย. 55	133.14	2,567.99	-	1,271.64	4,455.66	986.14	-	-	9,414.57

ในงวดบัญชีปี 2555 กทท. มีค่าเสื่อมราคาประจำปี จำนวน 1,052.55 ล้านบาท เป็นค่าเสื่อมราคาของกลุ่มสินทรัพย์จากการบริจาค จำนวน 26.72 ล้านบาท และภายในปี 2555 ได้มีการโอนกลับรายการของอาคารซึ่งตัดจำหน่ายในปีก่อน แต่ยกเลิกการจำหน่ายและนำสินทรัพย์ดังกล่าวกลับเข้ามา จำนวน 0.75 ล้านบาท

16. สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท				
	2555		2554		
	ยอดยกมา	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดยกไป	
งานระหว่างก่อสร้าง	782.34	663.59	(967.24)	478.69	782.34
สินทรัพย์ระหว่างสั่งซื้อ	671.26	851.99	(1,110.79)	412.46	671.26
รวม	<u>1,453.60</u>	<u>1,515.58</u>	<u>(2,078.03)</u>	<u>891.15</u>	<u>1,453.60</u>

งานที่เพิ่มขึ้น จำนวน 1,515.59 ล้านบาท ส่วนหนึ่งเป็นการโอนมาจากเงินจ่ายล่วงหน้า จำนวน 20.27 ล้านบาท

17. สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอดัดจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอดัดจ่าย	337.98	337.98
หัก ดัดจ่ายระหว่างปี	-	-
รวม	<u>337.98</u>	<u>337.98</u>

สินทรัพย์โครงการเคหะชุมชนรอดัดจ่ายเป็นโครงการที่ กทท. ดำเนินการเพื่อพัฒนาเคหะชุมชนคลองเตยร่วมกับการเคหะแห่งชาติมีวัตถุประสงค์ในการรื้อย้ายชุมชนแออัดออกจากที่ดินของ กทท. จำนวน 4,200 ครอบครั้ว และชุมชนแออัดบริเวณลี้ก 7-12 จำนวน 600 หน่วย เพื่อพัฒนาพื้นที่สำหรับใช้ในกิจการของ กทท. ประกอบด้วยการก่อสร้างอาคารแฟลตในที่ดินของ กทท. จำนวน 1,680 หน่วย ซึ่ง กทท. ได้สร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว และการจัดหาที่ดินแปลงโล่งนอกเขต กทท. โดยการจัดซื้อที่ดินบริเวณซอยวัชรพลและบริเวณหนองจอก ซึ่งจะตัดเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อชุมชนย้ายไปอยู่อาศัยและโอนสิทธิแล้ว

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ที่ดินบริเวณซอยวัชรพลและบริเวณหนองจอก มีมูลค่าคงเหลือ 39.91 ล้านบาท และ 298.07 ล้านบาท ตามลำดับ

18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		
	โครงการพัฒนาระบบ บัญชีและระบบวางแผน ทรัพยากรบุคคล	ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ โปรแกรม สำเร็จรูปอื่น ๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2554	82.98	64.86	147.84
เพิ่มขึ้น	-	50.81	50.81
จำหน่าย/โอน	-	-	-
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2555	82.98	115.67	198.65
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2554	56.56	8.61	65.17
เพิ่มขึ้น	16.60	14.01	30.61
จำหน่าย/โอน	-	-	-
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2555	73.16	22.62	95.78
ราคาตามบัญชี			
ณ วันที่ 1 ต.ค. 2554	26.42	56.25	82.67
ณ วันที่ 30 ก.ย. 2555	9.82	93.05	102.87

19. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ค่าแรง และค่าล่วงเวลาค้างจ่าย	180.47	10.58
โบนัสกรรมการและพนักงานค้างจ่าย	416.42	329.15
หนี้สินวันลาพักผ่อน	46.50	4.73
อื่นๆ	73.72	45.50
รวม	<u>717.11</u>	<u>389.96</u>

20. รายได้รับล่วงหน้า ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ท่าเรือกรุงเทพ	1.63	1.62
ท่าเรือแหลมฉบัง	353.89	334.37
ท่าเรือระนอง	<u>1.19</u>	<u>2.74</u>
รวม	<u>356.71</u>	<u>338.73</u>

21. รายได้ค้ำนำส่งคลัง ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลัง		
ณ วันต้นงวด	1,046.90	1,040.34
<u>บวก</u> สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง		
จากกำไรสุทธิประจำปี	3,198.47	2,513.90
จากกำไรสุทธิปี 2553 ปรับปรุงเพิ่ม	-	0.80
จากกำไรสุทธิปี 2554 ปรับปรุงเพิ่ม	<u>0.10</u>	<u>-</u>
	4,245.47	3,555.04
<u>หัก</u> นำส่งกระทรวงการคลัง	<u>(2,170.50)</u>	<u>(2,508.14)</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน	<u>2,074.97</u>	<u>1,046.90</u>

ในงวดบัญชีปี 2555 กทท. ได้สำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2555 ในอัตรา ร้อยละ 65 เป็นจำนวนเงิน 3,198.47 ล้านบาท โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีรายได้แผ่นดินค้ำนำส่งคลังจำนวน 2,074.97 ล้านบาท และได้ปรับปรุงเพิ่มสำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลังจากกำไรสุทธิประจำปี 2554 เป็นจำนวน 0.10 ล้านบาท รวมเป็นสำรองรายได้แผ่นดินนำส่งคลังในงวดนี้ 3,198.57 ล้านบาท

22. หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	48.55	45.35
ภาษีขายรอการชำระ	39.12	29.27
ภาษีเงินได้นิติบุคคลหัก ณ ที่จ่าย	3.02	6.25
เจ้าหนี้บริษัทผู้ประกอบการท่าเรือ	4.80	2.66
เช็คจ่ายระหว่างทาง	41.68	400.46
หนี้สินหมุนเวียนอื่นๆ	<u>12.93</u>	<u>8.52</u>
รวม	<u>150.10</u>	<u>492.51</u>

23. รายได้สินทรัพย์รับบริจาครอการรับรู้ ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ยอดยกมา	430.01	479.10
บวก สินทรัพย์รับบริจาคในงวดนี้	<u>0.71</u>	<u>18.39</u>
	430.72	497.49
หัก รับรู้เป็นรายได้	(31.30)	(31.58)
ตัดจำหน่าย	-	(35.90)
ยอดคงเหลือ	<u>399.42</u>	<u>430.01</u>

24. เงินสะสมและดอกเบี้ยเงินสะสมค้างจ่าย ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	2555		2554	
	เงินสะสม ค้างจ่าย	ดอกเบี้ยเงินสะสม ค้างจ่าย	รวม	รวม
ยอดยกมา	201.37	272.57	473.94	543.00
บวก เพิ่มระหว่างปี	<u>19.47</u>	<u>38.56</u>	<u>58.03</u>	<u>62.42</u>
รวม	220.84	311.13	531.97	605.42
หัก จ่ายระหว่างปี	(18.92)	(34.95)	(53.87)	(131.48)
ยอดคงเหลือ	<u>201.92</u>	<u>276.18</u>	<u>478.10</u>	<u>473.94</u>

24. เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 เงินสะสมและดอกเบียเงินสะสมค้างจ่าย จำนวน 478.10 ล้านบาท กทท. จะจ่ายให้เมื่อพนักงานออกจากงานหรือพ้นสภาพการเป็นพนักงาน

25. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กทท. ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของพนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 ผลกระทบต่อการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.4 กทท. ได้บันทึกภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลงทั้งหมดจากโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 เป็นเงินรวม 17,031.93 ล้านบาท ทั้งนี้ได้มีการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2554 แล้ว

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน

	2555	2554
ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	976.08	56.05
โครงการกองทุนสงเคราะห์	13,148.55	2,069.38
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	4,818.44	-
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน	18,943.07	2,125.43
ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		
โครงการตอบแทนการทำงานระยะยาว	18.98	-
โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	28.29	-
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	47.27	-
รวมภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงาน	18,990.34	2,125.43

ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	976.08	56.05
โครงการกองทุนสงเคราะห์	13,148.55	2,069.38
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	4,818.44	-
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน	18,943.07	2,125.43

ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

โครงการตอบแทนการทำงานระยะยาว	18.98	-
โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	28.29	-
รวม ภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	47.27	-

รวมภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์พนักงาน	18,990.34	2,125.43
--	------------------	-----------------

25. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	หน่วย : ล้านบาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2555	2554
โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	79.55	58.56
โครงการกองทุนสงเคราะห์	636.75	785.43
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	255.51	117.74
โครงการตอบแทนการทำงานระยะยาว	1.77	0.58
โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	0.90	1.68
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>974.48</u>	<u>963.99</u>

โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ

กทท. มีนโยบายจ่ายเงินชดเชยเมื่อพนักงานเกษียณอายุงานตามข้อกำหนดและประกาศตามพระราชบัญญัติแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ พ.ศ. 2543

ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	<u>976.08</u>	<u>56.05</u>
ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>976.08</u>	<u>56.05</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา	56.05	54.88
หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลง	<u>899.13</u>	-
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	955.18	54.88
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	43.92	58.56
ดอกเบี้ยจ่าย	35.63	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(58.65)	(57.39)
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>976.08</u>	<u>56.05</u>

25. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	43.92	58.56
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>35.63</u>	—
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>79.55</u>	<u>58.56</u>

โครงการกองทุนสงเคราะห์

กทท. ได้จัดตั้งกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน เพื่อจ่ายสงเคราะห์พนักงานในเวลาพ้นจากตำแหน่ง ตามข้อบังคับว่าด้วยกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานของการท่าเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2497 โดยอาศัยอำนาจตามความในมาตรา 42 แห่งพระราชบัญญัติการท่าเรือแห่งประเทศไทย พ.ศ. 2494 ภาวะผูกพันอันเนื่องมาจากผลประโยชน์โครงการกองทุนสงเคราะห์ ประกอบด้วย

1. เงินบำนาญ
2. เงินบำเหน็จตกทอด

ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	<u>13,148.55</u>	<u>2,069.38</u>
ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>13,148.55</u>	<u>2,069.38</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา	2,069.38	2,134.81
หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลง	<u>11,346.11</u>	—
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	13,415.49	2,134.81
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	149.76	785.43
ดอกเบี้ยจ่าย	486.99	—
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	<u>(903.69)</u>	<u>(850.86)</u>
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>13,148.55</u>	<u>2,069.38</u>

25. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	149.76	785.43
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>486.99</u>	-
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>636.75</u>	<u>785.43</u>

โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน

กทท. มีนโยบายจ่ายค่ารักษาพยาบาลให้กับพนักงานของ กทท. ที่เข้าทำงานก่อนวันที่ 7 มิถุนายน 2548 ซึ่งเป็นสมาชิกกองทุนสงเคราะห์และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เกษียณอายุไปแล้ว โดยสามารถเบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบการทำเรื่องแห่งประเทศไทยว่าด้วยสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. 2547

ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	<u>4,818.44</u>	-
ภาวะผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>4,818.44</u>	<u>-</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา	-	-
หนี้สินช่วงการเปลี่ยนแปลง	<u>4,697.26</u>	-
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	4,697.26	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	85.00	117.74
ดอกเบี้ยจ่าย	170.51	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	<u>(134.33)</u>	<u>(117.74)</u>
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>4,818.44</u>	<u>-</u>

25. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	85.00	117.74
ดอกเบี้ยจ่าย	170.51	-
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>255.51</u>	<u>117.74</u>

โครงการตอบแทนการทำงานระยะยาว

กทท. มีนโยบายมอบรางวัลตอบแทนการทำงานครบ 15 ปี และ 25 ปี ให้กับพนักงานของ กทท.

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน มีดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	<u>18.98</u>	-
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>18.98</u>	<u>-</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา	-	-
หนี้สินช่วงการเปลี่ยนแปลง	<u>17.79</u>	-
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	17.79	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1.13	0.58
ดอกเบี้ยจ่าย	0.64	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	<u>(0.58)</u>	<u>(0.58)</u>
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>18.98</u>	<u>-</u>

25. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1.13	0.58
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>0.64</u>	<u>-</u>
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>1.77</u>	<u>0.58</u>

โครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน

กทท. มีนโยบายจ่ายสวัสดิการรายเดือนให้แก่ผู้รับผลประโยชน์หากพนักงานของ กทท. ถึงแก่กรรมระหว่างปฏิบัติหน้าที่ ภาระผูกพันจากโครงการสวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงานคำนวณขึ้นจากผลรวมของมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่ผู้รับผลประโยชน์ในแต่ละปี ภาระผูกพันดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในรอบระยะเวลาบัญชีที่พนักงานถึงแก่กรรม

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน มีดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	<u>28.29</u>	<u>-</u>
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	<u>28.29</u>	<u>-</u>

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา	-	-
หนี้สินช่วงการเปลี่ยนแปลง	<u>29.32</u>	<u>-</u>
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันต้นงวด	29.32	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	-	1.68
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	0.90	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(1.93)	(1.68)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันสิ้นงวด	<u>28.29</u>	<u>-</u>

25. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย : ล้านบาท

	2555	2554
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	-	1.68
ดอกเบียจากภาวะผูกพัน	0.90	-
รวม ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	0.90	1.68

ต้นทุนทางการเงิน - ผลประโยชน์พนักงาน

- โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	35.63 ล้านบาท
- โครงการเงินกองทุนสงเคราะห์	486.99 ล้านบาท
- โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	170.51 ล้านบาท
- โครงการผลตอบแทนการทำงานระยะยาว	0.64 ล้านบาท
- สวัสดิการถึงแก่กรรมเนื่องจากการทำงาน	0.90 ล้านบาท

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ในรายงาน

อัตราคิดลด	ร้อยละ
โครงการเงินชดเชยเกษียณอายุ	3.73
โครงการกองทุนสงเคราะห์	3.63
โครงการค่ารักษาพยาบาลหลังออกจากงาน	3.63 และ 3.79
โครงการผลตอบแทนการทำงานระยะยาว	3.73 และ 3.58

อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เฉลี่ย)	8.08
อัตราเงินเฟ้อ	3.50
อัตราการเติบโตของค่ารักษาพยาบาล	5.00

อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน

อายุ 0-40 ปี	0.40
อายุ 41-50 ปี	0.20
อายุ 51-60 ปี	-

25. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวกับการมรณะ อ้างอิงตามตารางมรณะ พ.ศ. 2551 ซึ่งเป็นข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปที่ประกาศโดยสำนักงานคณะกรรมการกำกับและส่งเสริมการประกอบธุรกิจประกันภัย

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

กทท. ได้จัดทะเบียนจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามทะเบียนเลขที่ 4/2548 มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ 7 มิถุนายน 2548 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ มีฐานะเป็นนิติบุคคล โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นการส่งเสริมการออมทรัพย์และเพื่อเป็นสวัสดิการและหลักประกันแก่พนักงานที่เป็นสมาชิกและครอบครัวในกรณีที่พนักงานตายหรือลาออกจากงานหรือลาออกจากกองทุนฯ เริ่มรับสมัครพนักงานเข้าเป็นสมาชิกกองทุนฯ ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2548 และมติคณะกรรมการ กทท. ครั้งที่ 14/2548 เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2548 ได้อนุมัติให้พนักงานสมัครเข้าเป็นสมาชิกกองทุนฯ เพิ่มเติมตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2548 ผู้สมัครในช่วงเวลาดังกล่าวทั้งสองกลุ่มจะได้รับเงินเพิ่มพิเศษตอบแทนตามมาตรการจูงใจจาก กทท. เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 10 ของอัตราเงินเดือน ณ เดือนที่กองทุนฯ รับเข้าเป็นสมาชิกในจำนวนคงที่ จนถึงวันที่พ้นจากสมาชิกภาพของกองทุนฯ และได้รับสิทธิในการคำนวณเงินประเดิมและเงินเพิ่มพิเศษจากฐานของเงินเดือนปีงบประมาณ 2549 ตามข้อบังคับกองทุนฯ กำหนดให้สมาชิกต้องจ่ายเงินสะสมเข้ากองทุนฯ ในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 5 ของเงินเดือน แต่ต้องไม่เกินอัตราเงินสมทบที่ กทท. จ่าย และให้ กทท. จ่ายสมทบเข้ากองทุนฯ ในอัตราร้อยละ 5 ถึงร้อยละ 12 ของเงินเดือนตามอายุงาน

26. ประมาณการหนี้สิน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	การฟ้องร้องคดี ค่าล่วงเวลา	การฟ้องร้องคดี อื่น ๆ	รวม
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2553	24.00	11.87	35.87
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	-	192.65	192.65
ประมาณการหนี้สินลดลง	(24.00)	-	(24.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	-	204.52	204.52
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	384.65	11.26	395.91
ประมาณการหนี้สินลดลง	-	(5.30)	(5.30)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	<u>384.65</u>	<u>210.48</u>	<u>595.13</u>

ประมาณการหนี้สินในปี 2555 มีมูลค่าคดีเกี่ยวกับการฟ้องคดีความเพิ่มขึ้นจากปี 2554 จำนวน 395.91 ล้านบาท และมีการชำระค่าเสียหาย จำนวน 5.30 ล้านบาท

27. ทุน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
<u>ทุนท่าเรือกรุงเทพ</u>		
ทุนประเดิม	47.79	47.79
ทุนดำเนินการท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ	117.22	117.22
ทุนพัฒนาเศรษฐกิจ	9.79	9.79
เงินกู้และดอกเบี้ยที่รัฐบาลจ่ายแทน	82.08	82.08
ทุนดำเนินการหน่วยบำรุงรักษาร่องน้ำสันดอนปากน้ำเจ้าพระยา	3.24	3.24
	<u>260.12</u>	<u>260.12</u>
<u>ทุนท่าเรือแหลมฉบัง</u>		
ทุนจากงบประมาณแผ่นดิน	6,688.23	6,688.23
ทุนจากการงดนำเงินส่งคลังเพื่อเป็นเงินบาทสมทบเงินกู้	40.00	40.00
ทุนได้รับจัดสรรจากเงินกู้เพื่อการปรับโครงสร้างทางเศรษฐกิจงวดที่ 2 (SAL2)	96.74	96.74
ทุนจากการรับโอนสินทรัพย์จากท่าเรือพาณิชย์สัตหีบ	100.07	100.07
	<u>6,925.04</u>	<u>6,925.04</u>
รวม	<u>7,185.16</u>	<u>7,185.16</u>

28. กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 สินทรัพย์และหนี้สินของกองทุนฯ มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
<u>สินทรัพย์</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	237.52	1,396.65
เงินลงทุนชั่วคราว	876.17	-
ลูกหนี้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	477.12	230.00
เงินลงทุนระยะยาว	138.00	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	13.40	6.87
รวม	<u>1,742.21</u>	<u>1,633.52</u>

28. กองทุนประกันภัยทรัพย์สินแบบประกันตนเอง (ต่อ)

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
หนี้สินและกองทุน		
กองทุน	578.73	578.73
กำไรสะสม	1,054.79	958.36
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย	<u>108.69</u>	<u>96.43</u>
รวม	<u>1,742.21</u>	<u>1,633.52</u>

29. รายได้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ดอกเบียเงินฝากธนาคาร	0.84	0.96
ดอกเบียเงินกู้กองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงาน	40.62	43.51
รายได้เบ็ดเตล็ด	<u>0.87</u>	<u>0.53</u>
รวม	42.33	45.00
หัก ดอกเบียเงินสะสม	<u>(38.56)</u>	<u>(41.28)</u>
ยอดคงเหลือ	<u><u>3.77</u></u>	<u><u>3.72</u></u>

30. รายได้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
รายได้ค่าปรับผิดสัญญา	6.64	25.63
รายได้สินทรัพย์รับบริจาค	31.30	31.58
รายได้เบ็ดเตล็ด	35.10	33.80
อื่นๆ	<u>2.89</u>	<u>1.48</u>
รวม	<u>75.93</u>	<u>92.49</u>

31. ค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - ภายในประเทศ	9.94	8.55
ค่าใช้จ่ายเดินทาง - ต่างประเทศ	5.94	2.01
ค่าเช่าและติดตั้งโทรศัพท์ ค่าน้ำประปา	43.06	39.33
ค่าหนังสือ ตำราและค่าจัดทำเอกสาร	2.02	1.73
ค่าเครื่องเขียนแบบพิมพ์ และแบบพิมพ์คอมพิวเตอร์	16.39	18.51
ค่าอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	3.56	3.63
ค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ความปลอดภัย	63.26	57.31
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์	7.06	10.48
ค่าใช้จ่ายพัสดุคัมจำนวน	38.31	19.41
ค่าดำเนินงานประชาสัมพันธ์และการตลาด	73.55	56.51
ค่าเช่าเครื่องและค่าถ่ายเอกสาร	1.85	2.04
ค่าสอบบัญชี	0.65	0.65
ค่าจ้างผู้เชี่ยวชาญและที่ปรึกษา	29.75	81.76
ค่าจ้างบุคลากรภายนอก	127.97	114.10
ค่าจ้างเหมาบริการเรือลากจูงเอกชน	105.74	109.70
ค่าใช้จ่ายภารกิจพาของพนักงาน	19.65	13.38
ค่าเช่ารถอื่น ๆ	16.32	16.98
ค่าธรรมเนียม	4.27	4.01
ค่าเบี้ยประกันภัย	5.39	5.75
ค่ารับรอง	9.09	7.96
ค่าบำรุงสมาคมและเงินอุดหนุน	6.86	5.60
ค่าใช้จ่ายสถานการณ์ฉุกเฉิน - น้ำท่วม,ไฟไหม้ ฯลฯ	4.42	2.41
หนังสือส่งจะสูญ	10.21	13.32
เงินชดใช้ค่าเสียหาย	31.91	193.95
สำรองพัสดุเสื่อมสภาพ	-	25.97
ดอกผลกองทุนสงเคราะห์พนักงานและคนงานกลับรายการ	(4.46)	(1.39)
อื่นๆ	<u>11.71</u>	<u>10.67</u>
รวม	<u>644.42</u>	<u>824.33</u>

32. ค่าใช้จ่ายอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท	
	2555	2554
ค่าจัดพิมพ์หนังสือ	2.07	1.33
ค่าจ้างลูกจ้างนักกีฬา	-	3.19
เงินบริจาค	31.93	25.71
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	<u>0.68</u>	<u>0.02</u>
รวม	<u>34.68</u>	<u>30.25</u>

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ประกอบด้วย

ภาระผูกพัน

1) ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 กทท. มีภาระค้ำประกัน โดยบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ 12 เดือน ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท		
	2555	2554	
<u>ภาระค้ำประกัน</u>			
การใช้ไฟฟ้า	ธนาคารกรุงไทยฯ	0.30	0.30
การชำระหนี้เงินกู้เพื่อที่อยู่อาศัยโครงการพัฒนาเคหะชุมชนคลองเตยระยะที่ 3	ธนาคารอาคารสงเคราะห์	<u>15.47</u>	<u>15.10</u>
รวม	<u>15.77</u>	<u>15.40</u>	

2) คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2528 อนุมัติตามมติของคณะกรรมการพัฒนาพื้นที่ชายฝั่งทะเลตะวันออกให้กรมธนารักษ์อนุญาตให้ กทท. ใช้ประโยชน์ในที่ดินราชพัสดุ บริเวณตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี แปลงหมายเลขทะเบียน ชบ. 341 ไปก่อน และให้ดำเนินการออกพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพการเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดิน โดยเฉพาะของที่ดินราชพัสดุ เพื่อขายให้แก่ กทท. ในราคาผ่อนปรนต่อไป กรมธนารักษ์จึงอนุญาตให้กระทรวงคมนาคมใช้ที่ดินราชพัสดุแปลงดังกล่าวเนื้อที่ประมาณ 1,910-0-09 ไร่ เพื่อก่อสร้างท่าเรือน้ำลึกแหลมฉบังเป็นการชั่วคราวตามมติคณะรัฐมนตรี

ปัจจุบันได้มีพระราชกฤษฎีกาถอนสภาพการเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดินโดยเฉพาะของที่ดินราชพัสดุในท้องที่ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี พ.ศ. 2548 โดยให้ถอนสภาพการเป็นสาธารณสมบัติของแผ่นดินที่ใช้เพื่อประโยชน์ของแผ่นดิน โดยเฉพาะของที่ดินราชพัสดุ แปลงหมายเลขทะเบียน ชบ. 341 เนื้อที่ทั้งหมดประมาณ 1,941-2-15 ไร่ บางส่วน โดยมีเนื้อที่ประมาณ 1,456-0-83 ไร่ ในท้องที่ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ภาวะผูกพัน (ต่อ)

การดำเนินการเกี่ยวกับการขายที่ราชพัสดุแปลงดังกล่าวให้กับ กทท. กรมธนารักษ์ได้ดำเนินการตามที่กฎหมายที่ราชพัสดุกำหนดไว้เรียบร้อยแล้ว คือกระทรวงการคลังได้ให้ความยินยอมแล้ว ตามข้อ 2 (2) แห่งกฎกระทรวง ฉบับที่ 11 (พ.ศ. 2537) ออกตามความในพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. 2518 และกระทรวงการคลังได้ให้ความเห็นชอบในราคาขายแล้ว ตามข้อ 4 แห่งกฎกระทรวงดังกล่าว โดยมีราคาทั้งแปลงไร่ละ 1.83 ล้านบาท คิดตามส่วนที่ได้ดำเนินการถอนสภาพฯ เรียบร้อยแล้ว เนื้อที่ 1,456-0-83 ไร่ คิดเป็นเงินจำนวน 2,660.49 ล้านบาท และ ให้ กทท. ผ่อนชำระเป็น 4 งวดๆ ละเท่าๆ กัน โดยเริ่มต้นชำระในปีงบประมาณ 2550 จนถึงปีงบประมาณ 2553

กทท. พิจารณาแล้วเห็นว่าราคาที่ดินที่กรมธนารักษ์แจ้งมานั้นเป็นราคาที่ยังไม่เหมาะสมและเพื่อให้ปัญหายุติลงโดยเร็ว คณะกรรมการ กทท. ให้ กทท. ดำเนินการเจรจาต่อรองราคาขายที่ดินราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 ในราคาผ่อนปรนตามมติคณะรัฐมนตรีได้อนุมัติตามมติของคณะกรรมการพัฒนาพื้นที่ชายฝั่งทะเลตะวันออก โดยใช้หลักเกณฑ์การคำนวณราคาขายที่ดินที่ กทท. ได้จ่ายทดแทนให้แก่เจ้าของหรือผู้ครอบครองตามพระราชบัญญัติเวนคืนอสังหาริมทรัพย์ในท้องที่ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา และตำบลบางละมุง อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี พ.ศ. 2521 มีจำนวนทั้งสิ้น 1,260 ไร่ ราคาทดแทนสูงสุดไร่ละ 0.10 ล้านบาท และราคาต่ำสุดไร่ละ 0.03 ล้านบาท เนื้อที่เวนคืนทั้งสิ้น 4,388-2-92 ไร่ เป็นเงิน 199.56 ล้านบาท โดยเฉลี่ยราคาไร่ละ 0.05 ล้านบาท มาใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคาขายที่ดินที่ราชพัสดุแปลงหมายเลขทะเบียนที่ ขบ. 341 จำนวนเนื้อที่ทั้งหมด 1,456-0-83 ไร่ เป็นเงินทั้งสิ้น 66.98 ล้านบาท คิดราคาผ่อนปรนตามมติคณะรัฐมนตรี โดยปรับลดร้อยละ 10 (10%) เหลือราคาขายเป็นเงิน 60.28 ล้านบาท ซึ่ง กทท. ได้มีหนังสือถึงกรมธนารักษ์เพื่อโปรดพิจารณาแล้วเมื่อวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2551

ปัจจุบันกรมธนารักษ์ได้ส่งเรื่องให้สำนักงานที่ดินจังหวัดชลบุรี ทำการรังวัดที่ดินใหม่ เนื่องจากมีราษฎรร้องคัดค้านการขออนุญาตออกโฉนดของกรมธนารักษ์ เพราะราษฎรได้ครอบครองที่ดินบางส่วนมาก่อน จึงเป็นผู้มีสิทธิในที่ดินบางส่วนนั้น ดังนั้นเนื้อที่ที่กรมธนารักษ์จะโอนขายให้แก่ กทท. รวมทั้งการชำระเงินหรือจำนวนเงินอาจจะต้องมีการทบทวนอีกครั้ง ซึ่งขณะนี้ต้องรอการพิจารณาของกรมธนารักษ์

3) สำนักงานเทศบาลตำบลแหลมฉบัง แจ้งการประเมินภาษีโรงเรือนและที่ดิน ของท่าปี 1 ถึงปี 4 มีผู้เช่าจำนวน 4 ราย ในปี 2554 และ กทท. ได้นำชำระต่อสำนักงานเทศบาลเรียบร้อยแล้ว

สำหรับค่าภาษีโรงเรือนและที่ดินในปีก่อนๆ กทท. ได้นำเงินที่ผู้เช่าทั้ง 4 ราย มาชำระนำส่งให้สำนักงานเทศบาลฯ ครบทุกปีแล้ว แต่ในเรื่องการยื่นอุทธรณ์การประเมินซึ่งเป็นเรื่องระหว่างผู้เช่ากับสำนักงานเทศบาลฯ กทท. เป็นเพียงผู้ดำเนินการอุทธรณ์แทนผู้เช่าเท่านั้น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 มีคดีที่ กทท. ถูกฟ้องร้องทั้งสิ้นจำนวน 1,206 คดี มูลค่าทรัพย์สินจำนวน 4,525.58 ล้านบาทซึ่งคดีดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล มีรายละเอียดดังนี้

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

	จำนวนคดี	หน่วย : ล้านบาท ทุนทรัพย์
ศาลชั้นต้น	959	3,383.11
ศาลอุทธรณ์	5	38.74
ศาลฎีกา	<u>242</u>	<u>1,103.73</u>
รวม	<u>1,206</u>	<u>4,525.58</u>

คดีที่ กทท. ถูกฟ้อง และอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล คดีที่มีทุนทรัพย์สูง ดังนี้

1) บริษัท สหสายันต์ จำกัด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ เป็นคดีข้อพิพาท หมายเลขดำที่ 70/2546 ระหว่างบริษัท สหสายันต์ จำกัด ผู้เสนอข้อพิพาท กับ กทท. ผู้คัดค้าน ทุนทรัพย์ จำนวน 171.00 ล้านบาท กรณี กทท. ได้ว่าจ้างบริษัท สหสายันต์ จำกัด ให้เป็นผู้รับจ้างเหมาสร้างบันจันยกตู้สินค้า ชนิดเดินบนรางขนาดไม่น้อยกว่า 40 เมตรกตัน จำนวน 2 คัน เมื่อได้ลงนามในสัญญาจ้างต่อกันแล้ว แต่ภายหลัง บริษัทฯ มีหนังสือบอกเลิกสัญญาจ้างโดยอ้างเหตุ 1. บริษัทฯ ขอเปลี่ยนกลุ่มบริษัทร่วมทุน 2. บริษัทฯ ขอเปลี่ยน ตราอักษรการควบคุม และ 3. บริษัทฯ ขอเปลี่ยนหนังสือสัญญาค้ำประกันจากเดิมไม่มีกำหนดเวลาค้ำประกัน เป็นมีกำหนดเวลาค้ำประกัน กทท. ไม่ยินยอมตามเหตุที่อ้าง ถือว่าผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญา กทท. จึงไม่จ่าย ค่าจ้างงวดแรกให้แก่บริษัทฯ ดังนั้น บริษัทฯ จึงได้บอกเลิกสัญญาและนำคดีฟ้องต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ กทท. ได้มอบอำนาจให้สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้แก้ต่างคดีแทน คู่กรณีทั้งสองฝ่ายตั้งอนุญาโตตุลาการ ของแต่ละฝ่ายแล้ว

ปัจจุบันได้รับแจ้งข้อมูลจากนิติกรของสถาบันอนุญาโตตุลาการว่า ขณะนี้อนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เสนอ ข้อพิพาท ไม่ได้มีชื่ออยู่ในทะเบียนของสถาบันอนุญาโตตุลาการต่อไปแล้วและอนุญาโตตุลาการฝ่ายผู้เสนอ ข้อพิพาทยังประสงค์จะดำเนินคดีให้กับผู้เสนอข้อพิพาทต่อไปหรือไม่ หากไม่ประสงค์จะดำเนินคดีให้แก่ ผู้เสนอ ข้อพิพาท สถาบันฯ จะได้ให้ผู้เสนอข้อพิพาทตั้งอนุญาโตตุลาการเข้ามาใหม่ ต่อมาคู่กรณีฝ่าย ผู้เรียกร้องและ ฝ่ายผู้คัดค้าน ได้ตั้งอนุญาโตตุลาการของทั้งสองฝ่ายเรียบร้อยแล้ว และคู่กรณีทั้งสองฝ่าย ได้เลือกอนุญาโตตุลาการชี้ขาดคดีแล้ว ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างประธานอนุญาโตตุลาการนัดกำหนด ประเด็นข้อพิพาทและนัดสืบพยานคู่กรณีทั้งสองฝ่ายต่อไป

2) นางสาวกรรณิกา บุญโยธากับพวกรวม 404 คน เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง กทท. ต่อศาลแพ่ง คดีหมายเลขดำ ที่ 2280/2552 กรณี โจทก์ซึ่งเป็นกลุ่มผู้เช่าตลาดคลองเตย กทท. ได้บอกเลิกสัญญาเช่าแล้ว แต่โจทก์ไม่ยอม ออกไปจากสถานที่เช่าโดยอ้างว่าสัญญาเช่าที่ กทท. ให้บริษัท ลีเกิ้ล โปรเฟสชั่นแนล จำกัด มาเช่าต่อจาก โจทก์เป็นสัญญาเช่าที่ไม่ชอบด้วยกฎหมาย ทุนทรัพย์ จำนวน 64.64 ล้านบาท กทท. ได้ส่งเรื่องขอความ อนุเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุดแก้ต่างคดี และพนักงานอัยการได้ทำคำให้การแก้ต่างคดีให้ กทท. ต่อมา ในวันที่ 12 ตุลาคม 2555 ศาลได้มีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ คดีอยู่ระหว่างโจทก์จะยื่นอุทธรณ์

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

3) บริษัท ไทรอัมพ์ เอ็นจิเนียริง จำกัด กับพวกรวม 2 คน ผู้เรียกร้องได้เสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการให้ กทท. ผู้คัดค้านตามคดีหมายเลขดำที่ 14/2552 ชำระค่าเสียหาย กรณีบริษัทฯ ผู้เรียกร้องกล่าวหา กทท. ผู้คัดค้าน เป็นฝ่ายผิดสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างปั้นจั่นชนิดเดินบนราง จำนวน 2 คัน และให้ กทท. ชำระเงินทุนทรัพย์จำนวน 324.82 ล้านบาท โดย กทท. ได้ขอความอนุเคราะห์พนักงานอัยการแก้ต่างคดีแทน กทท. คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2554 ให้ กทท. ผู้คัดค้านคืนเงินค่าปรับอันเป็นค่าจ้างในงวดที่ 3 จำนวน 21.69 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 17 พฤษภาคม 2550 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จค่าปรับงวดที่ 4 และ 5 จำนวน 97.98 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 26 มกราคม 2551 จนกว่าจะชำระเสร็จ ค่าเสียหายอันเป็นผลมาจากภาระค่าแรงงานที่เพิ่มเพราะส่งมอบพื้นที่ และจ่ายเงินค่าล่วงหน้าที่ 1 ซ้ำกว่ากำหนด จำนวน 20 ล้านบาท และค่าเช่ารถเครนจำนวน 3 ล้านบาท พนักงานอัยการเป็นผู้แก้ต่างคดีให้ กทท. ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง ขอให้เพิกถอนคำชี้ขาดของอนุญาโตตุลาการ ซึ่งศาลปกครองรับไว้พิจารณาแล้ว ต่อมาผู้เรียกร้องได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองกลาง ขอให้บังคับคดีตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองกลาง

4) ในปี 2553 – 2555 มีพนักงาน กทท. ฟ้อง กทท. ในคดีจ่ายเงินค่าทำงานล่วงเวลา ค่าทำงานในวันหยุด และค่าล่วงเวลาในวันหยุดไม่ชอบด้วยกฎหมายแรงงานรวมทั้งหมดจำนวน 1,188 คดี ทุนทรัพย์ 3,638.57 ล้านบาท กทท. ขอความอนุเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด จัดพนักงานอัยการฝ่ายคดีแรงงานแก้ต่างคดีแทน กทท. และได้ยื่นคำให้การต่อสู้คดีแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการนัดสืบพยานจำเลย

5) บริษัท เอ ไอ จี ยูโรป เอส. เอ. จำกัด เป็นโจทก์ ฟ้อง กทท. ต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้คดีหมายเลขดำที่ 9624/2544 คดีหมายเลขแดงที่ 1998/2554 ทุนทรัพย์ จำนวน 19.32 ล้านบาท กรณีพนักงานขับรถยกสินค้าของ กทท. ได้ยกสินค้าประเภทเครื่องพิมพ์ อันประกอบด้วย เครื่องพิมพ์ และส่วนประกอบหลายหน่วย แยกบรรจุในลังไม้ จำนวน 10 ลัง ของบริษัท เอ ไอ จี ยูโรป เอส. เอ. จำกัด ตกเสียหายเฉพาะเครื่องพิมพ์หน่วยที่ 1 แต่โจทก์ฟ้องร้องให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหายเท่ากับสินค้าพิพาททั้งหมดเสียหายโดยสิ้นเชิง กทท. ได้มอบอำนาจให้สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้แก้ต่างคดีแทน ต่อมาศาลแพ่งกรุงเทพใต้ มีคำพิพากษาเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2554 ให้ กทท. ชำระเงิน จำนวน 12,463,525.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ 10 เมษายน 2554 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จกับให้ กทท. ใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแทนโจทก์กับค่าทนายความ 15,000.00 บาท และพนักงานอัยการมีหนังสือแจ้ง กทท. เห็นควรอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์ และ กทท. เห็นฟ้องด้วยกับพนักงานอัยการ ปัจจุบันคดี อยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลอุทธรณ์

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

6) บริษัท โอเวอร์ซี ฟิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด เป็นโจทก์ ฟ้อง กทท. ที่ศาลปกครองกลาง คดีหมายเลขดำที่ 3285/2544 คดีหมายเลขแดงที่ 587/2550 ทุนทรัพย์ จำนวน 203.41 ล้านบาท กรณี กทท. ประกาศประกวดราคาจ้างเอกชนบริหารจัดการ ทำเทียบเรือตู้สินค้า ซี3 ทำเรือแหลมฉบัง ซึ่งคณะกรรมการ กทท. เห็นชอบให้บริษัท โอเวอร์ซี ฟิน คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้รับคัดเลือกให้บริหารทำเทียบเรือ ซี3 แต่ต่อมาคณะกรรมการ กทท. ชุดใหม่ได้มีมติให้ระงับการลงนามในสัญญา กับบริษัทฯ เนื่องจากตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการใน กทท. ของรัฐ พ.ศ. 2535 ต้องเสนอโครงการต่อคณะรัฐมนตรีตามขั้นตอนครบถ้วนแล้วจึงจะทำสัญญาได้ แต่บริษัทฯ ยังไม่ได้ดำเนินการ จึงเป็นการขัดต่อกฎหมาย กทท. จึงยกเลิกการประกาศประกวดราคา และไม่พิจารณาผู้ยื่นซองประกวดราคารายใดเป็นผลให้บริษัทฯ ได้รับความเสียหายหรืออาจจะเดือดร้อน กทท. ได้มอบอำนาจให้สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้แก้ต่างคดีแทน ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษาให้ กทท. ชดใช้ค่าเสียหายเป็นเงินจำนวน 6.57 ล้านบาท กทท. ได้ยื่นอุทธรณ์ ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

7) บริษัท เอ. แอนด์ มาร์ริน (ไทย) จำกัด เป็นโจทก์ ฟ้อง กทท. ที่ศาลปกครองกลางคดีหมายเลขดำที่ 355/2550 คดีหมายเลขแดงที่ 810/2553 ทุนทรัพย์ จำนวน 66.62 ล้านบาท กรณี กทท. ได้ทำสัญญาซื้อขายระบบแจ้งข้อมูลเรืออัตโนมัติพร้อมติดตั้งจาก บริษัท เอ. แอนด์ มาร์ริน (ไทย) จำกัด ต่อมาเมื่อ กทท. ได้ตรวจรับงานดังกล่าวพบว่าอุปกรณ์และการทำงานของระบบไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา จึงถือว่าบริษัทฯ ยังไม่ได้ส่งมอบงาน กทท. จึงบอกเลิกสัญญาและแจ้งรับหลักประกันสัญญา หลังจากบริษัทฯ ได้รับหนังสือจาก กทท. แล้ว บริษัทฯ ปฏิเสธการบอกเลิกสัญญา และขอให้พิจารณานอุมัติให้เปลี่ยนสิ่งของตามที่บริษัทฯ เสนอกับทำการตรวจรับมอบงานตามสัญญา และได้นำเรื่องฟ้องต่อศาลปกครองกลาง กทท. ได้มอบอำนาจให้สำนักงานอัยการสูงสุดเป็นผู้แก้ต่างคดีแทน โดยศาลปกครองกลางมีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2553 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลปกครองกลางไปยังศาลปกครองสูงสุด ปัจจุบันคดีอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

8) บริษัท แหลมฉบัง อินเตอร์เนชั่นแนล เทอร์มินอล จำกัด ได้เสนอเรื่องผลกระทบจาก การดำเนินงานตามสัญญาฯ ต่อคณะกรรมการประสานงานทำเทียบเรือตู้สินค้า ซี3 ซึ่งตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการให้เอกชนเข้าร่วมงานหรือดำเนินการในกิจการของรัฐ พ.ศ. 2535 พร้อมทั้งแจ้งเหตุผลความจำเป็นในการขอปรับปรุงข้อกำหนดของสัญญาฯ และบริษัทฯ ได้มีหนังสือร้องเรียนไปยังสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินว่า กทท. ปฏิบัติหน้าที่ในการทำสัญญาประกอบการทำเทียบเรือโดยไม่เป็นธรรม จนเป็นเหตุให้บริษัทฯ ประสบภาวะขาดทุน ซึ่งต่อมาสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินได้แจ้งผลการวินิจฉัยเรื่องดังกล่าวว่าการดำเนินการของ กทท. ในการบังคับให้การดำเนินการเป็นไปตามที่สัญญากำหนดเป็นการดำเนินการตามหน้าที่และเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งกฎหมายหรือระเบียบของทางราชการ โดยเฉพาะข้อกำหนดในสัญญาประกอบกับการที่บริษัทฯ ประสบปัญหาการขาดทุนอาจเกิดมาจากหลายสาเหตุ ขอให้จริงจังตามคำร้องเรียนจึงยังฟังไม่ได้ จึงวินิจฉัยให้ยุติการพิจารณาตามมาตรา 28 (3) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ

33. การระงับข้อพิพาทและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น (ต่อ)

ต่อมาบริษัทฯ ยื่นคำร้องขอคุ้มครองชั่วคราว ต่อศาลปกครองกลาง และศาลปกครองกลางได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องของบริษัทฯ และให้ถือว่าคำสั่งนั้นเป็นที่สุด ตามคำสั่งกรณีขอให้ใช้วิธีการชั่วคราวเพื่อคุ้มครองประโยชน์ก่อนหรือขณะดำเนินการ

จากนั้นบริษัทฯ ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ สำนักกระงับข้อพิพาท สำนักงานศาลยุติธรรมได้มีหนังสือถึง กทท. แจ้งว่าบริษัทแหลมฉบัง อินเตอร์เนชั่นแนล เทอร์มินอล จำกัด ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการ สำนักกระงับข้อพิพาท เป็นข้อพิพาทหมายเลขดำที่ 54/2553 เรียกร้องให้ กทท. ชำระเงินค่าเสียหาย ค่าดอกเบี้ยในเงินต้นค่าเสียหาย และค่าใช้จ่ายในการดำเนินกระบวนการพิจารณาชั้นอนุญาโตตุลาการ เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น 17,320.74 ล้านบาท กทท. ได้เสนอเรื่องให้สำนักงานอัยการสูงสุด (สำนักงานอัยการพิเศษฝ่ายการอนุญาโตตุลาการ) เป็นผู้แก้ต่างคดีให้ กทท. โดยได้ยื่นคำคัดค้านแก้คดีต่อสถาบันอนุญาโตตุลาการแล้ว ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของคณะอนุญาโตตุลาการ

34. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุง และมาตรฐานการบัญชีใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ วันที่ 1 มกราคม 2557 ดังต่อไปนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล – กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ – การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ – การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของ กทท. หรือของผู้ถือหุ้น
แนวทางปฏิบัติทางบัญชี	การโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

34. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ (ต่อ)

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเพื่อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่มีเงินเพื่อรุนแรง
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ

ฝ่ายบริหารของ กทท. ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีที่เริ่มมีผลบังคับใช้

35. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และ งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบกับ งบการเงินปี 2555 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงิน ปี 2555 การจัดประเภทรายการเหล่านี้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการ ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ดังที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 นอกจากนี้ไม่มีการจัดประเภทรายการอื่นใดที่มีสาระสำคัญแล้ว

